



Skatteministeriet

2. februar 2022
J.nr. 2021 - 2113

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 106 - Forslag til Lov om ændring af momsloven (Ændring af reglerne om forfattervirksomhed og kunstnerisk aktivitet, brugtmoms, moms godtgørelse og -fritagelse for diplomater og justering af reglerne om undervisning og turistsalg m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 22 af 14. januar 2022.

Morten Bødskov

/ Jeanette Rose Hansen

Spørgsmål

I Skatteministeriets notat af 7. december 2021 har Skatteministeriet erkendt, at der alligevel ikke består en pligt til at indføre moms i forhold til kunstneres ophavsrettigheder på grund af stand still-bestemmelserne. Hvad er baggrunden for Skatteministeriets vurdering af, at stand still-bestemmelserne ikke gælder, når kunstnerne på non-profit grundlag går sammen og udsteder licenser gennem en kollektiv forvaltningsorganisation?

Svar

Med L 106 foreslår regeringen bl.a. at gennemføre en række tilpasninger af momsloven for at bringe reglerne i overensstemmelse med EU-retten. I den forbindelse foreslås en ændring af momsfritagelsen for forfattervirksomhed og kunstnerisk aktivitet. Regeringen ønsker i videst muligt omfang at opretholde den gældende momsfritagelse, men Danmark er forpligtet til at efterleve EU-retten, og det er derfor nødvendigt at indføre moms, når forvaltnings- og medlemsorganisationer meddeler licens til ophavsrettigheder.

Forslaget indgår som finansiering af en ny flerårsaftale for kriminalforsorgens økonomi for 2022-2025 mellem regeringen, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti. Aftalen skal skabe fundamentet for en genopretning af kriminalforsorgen og højne indsatsen på dette område. Partierne bag aftalen tog ansvar herfor – også i relation til at bringe momsreglerne i overensstemmelse med EU-retten.

Stand still bestemmelsen i momssystemdirektivet, som er gennemført i momslovens § 13, stk. 1, nr. 7, gælder kun den personkreds, der er nævnt i bestemmelsen. Som anført i bemærkningerne til lovforslaget er bestemmelsen personlig i den forstand, at den alene omfatter ydelser leveret af forfattere og kunstnere i eget navn og for egen regning.

Når meddelelse af licens til ophavsrettigheder foregår via en forvaltningsorganisation, er dette momspligtigt i henhold til momslovens § 4, stk. 4, hvorefter en formidler af en ydelse - her forvaltningsorganisationen - der handler i eget navn, men for en andens regning, anses for selv at have modtaget og leveret den pågældende ydelse.

En forvaltningsorganisation formidler licenser til ophavsrettigheder i eget navn, men for de enkelte forfattere og kunstneres regning. Derfor kan organisationen, uanset at den er non-profit, ikke være omfattet af momsfritagelsen for forfattere og kunstnere.

Det bemærkes, at det fremgår af Skatteforvaltningens juridiske vejledning, at denne afgrænsning som følge af det momsretlige neutralitetsprincip ikke udelukker, at kunstneren kan drive sin virksomhed i selskabsform. Det afgørende er, hvor den skabende proces foregår – uanset om det sker hos en fysisk person eller hos et ”skabende” selskab. Hvis fx et selskab stiftes af fem bandmedlemmer, der skriver musik sammen, vil der være tale om momsfrataget kunstnerisk virksomhed.

Af lovforslagets bemærkninger fremgår ligeledes, at såfremt fx et musikband, der sammen har lavet værker, danner et selskab, uden at andre personer indgår i selskabet, og gennem dette leverer licenser til ophavsrettigheden til bandets egne værker og kun bandets værker,

vil bandet levere licensen i eget navn og for egen regning, og leveringen vil være momsfri-
taget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 7.